

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022



## Spis treści

|  |   |
|--|---|
| Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....  | 2 |
| Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....  | 3 |
| Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....                               | 4 |
| Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....  | 5 |
| Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej  | 6 |
| Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki .....   | 6 |
| Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.....  | 7 |
| Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT ..... | 7 |
| Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej ....  | 7 |
| Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....  | 8 |
| Miejsce publikacji .....   | 8 |

## Istotne informacje dotyczące działalności Spółki

Podstawowe dane Spółki:

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Nazwa</b>             | <b>Kompania Piwowarska S.A.</b>  |
| <b>Siedziba</b>          | Poznań   |
| <b>Adres</b>             | ul. Szwajcarska 11, 61-285 Poznań  |
| <b>NIP</b>               | 6460325155   |
| <b>REGON</b>             | 270546630  |
| <b>Numer KRS</b>         | 0000086269   |
| <b>Sąd Rejestrowy</b>    | Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda<br>w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy<br>Krajowego Rejestru Sądowego |
| <b>Kapitał zakładowy</b> | 31.365.217,50 zł   |

Kompania Piwowarska S.A. (dalej jako: „KP” lub „Spółka”) od 2017 r. jest częścią Grupy Asahi. Wizją Grupy Asahi, w skład której wchodzi Spółka, jest bycie twórcą wartości na poziomie globalnym i lokalnym. Spółka podczas swojego działania stara się realizować tę wizję poprzez promowanie ponadczasowych wartości i dawanie dobrego przykładu innym podmiotom na rynku jako lider rynku piwowarskiego w Polsce. Spółka realizuje strategię ogłoszoną we wrześniu 2020 r. przez europejskie spółki Grupy Asahi (działające w ramach Asahi Europe & International, dalej jako: „AEI”) – LEPSZA PRZYSZŁOŚĆ 2030, która przekłada wizję Grupy Asahi na jasny, oparty na konkretnych celach i datach plan. W ten sposób europejskie spółki Grupy Asahi (a wśród nich KP) chcą znacząco przyczynić się do realizacji Celów Zrównoważonego Rozwoju ONZ i odpowiedzieć na stawiane przed nimi wyzwania społeczne oraz środowiskowe.

KP przyczyniając się do realizacji Celów Zrównoważonego Rozwoju ONZ koncentruje się na obszarach, na które może wywrzeć wpływ wykorzystując swoją skalę działania, łańcuchy dostaw lub partnerstwa. Stara się współdziałać z innymi podmiotami, aby służyć większemu dobru.

KP prowadzi swoją działalność w sposób uczciwy, sprawiedliwy oraz etyczny. KP prowadząc działalność kieruje się wartościami oraz standardami wspólnymi dla całej Grupy Asahi, które pozwalają na zachowanie najwyższych standardów.

Spółka skupia się na zrównoważonym rozwoju. Znajduje się on w centrum jej strategii i zakłada koncentrację Spółki na strategicznych priorytetach w zakresie wzrostu gospodarczego oraz zwiększania jakości życia. W swojej działalności od wielu lat KP przywiązuje ogromną wagę do kwestii społecznych oraz minimalizowania wpływu Spółki na środowisko naturalne. Od 2008 r. jest partnerem strategicznym Forum Odpowiedzialnego Biznesu. Jest to swoiste zobowiązanie KP do upowszechniania idei zrównoważonego rozwoju, m.in. poprzez dzielenie się wiedzą i doświadczeniami i inspirowanie pozostałych podmiotów działających na rynku.

Działania w 2022 r. objęły wszystkie cztery obszary strategiczne AEI, które stanowią: Portfolio, Planeta, Ludzie i Profit. Niektóre z nich miały charakter strategiczny, inne były zmianami w funkcjonowaniu firmy, składającymi się na osiągnięcie większych celów. Część z nich stanowiła kontynuację wcześniejszych przedsięwzięć, nierzadko wieloletnich, inne stanowiły nowość.



Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do strategii podatkowej Spółki.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

## Obowiązek prawny sporządzenia Informacji

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako: „Informacja”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – dalej jako: „ustawa o CIT”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczonej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania Informacji, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

### Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka na bieżąco podejmuje działania skierowane na identyfikację występujących w organizacji procesów wywołujących konsekwencje w obszarze podatków, organizuje i usprawnia procesy w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności związane ze sprawozdawczością podatkową oraz terminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych, a także wdraża procedury w tym zakresie.

Spółka podejmuje działania na rzecz zapewnienia należytego procesu obiegu informacji i dokumentów celem zabezpieczenia zgodności jej działalności z przepisami prawa podatkowego.

KP podejmuje działania w obszarze identyfikacji ryzyka podatkowego, w tym ryzyka niezapewnienia compliance podatkowego i podejmuje działania zaradcze, w szczególności poprzez przygotowanie i wdrożenie odpowiednich procedur wewnętrznych.

W wybranych obszarach Spółka wprowadza procedury celem zapewnienia, że obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego zostaną wykonane w prawidłowy sposób.

W szczególności w Spółce w 2022 roku funkcjonowały procedury/polityki/wytyczne/instrukcje skierowane głównie na następujące obszary:

- i) transfer wiedzy podatkowej w ramach organizacji;
- ii) szeroko rozumiany compliance podatkowy, w tym w szczególności w obszarze księgowania dokumentów, rozliczania zaliczek w podatku akcyzowym, weryfikowania danych w ewidencjach podatkowych oraz realizowania obowiązków informacyjnych;
- iii) dochowanie należytej staranności w obszarach związanych z podatkami, w tym w szczególności w obszarze weryfikacji kontrahentów KP oraz transakcji z nimi przeprowadzanych.

Spółka korzystała także z narzędzi informatycznych, które wspierają compliance podatkowy, takie jak system ERP wraz z oprogramowaniem pozwalającym na synchronizację systemu ERP z aplikacjami biznesowymi. Spółka korzystała także z cybernarzędzi podatkowych, w szczególności w obszarze podatku akcyzowego, jednolitego pliku kontrolnego czy weryfikacji kontrahentów jako podatników

VAT (wykaz podmiotów VAT prowadzony w formie elektronicznej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej).

KP stosowała adekwatne formy ochrony przed utratą danych, sprzętu, przed nieuprawnionym dostępem do posiadanych danych i potencjalną ich modyfikacją, uregulowane w wewnętrznych zasadach. Wszystkie systemy informatyczne stosowane przez Spółkę są przez nią testowane podczas wdrożenia, a także na etapie wprowadzania zmian systemowych.

W Spółce w 2022 roku istniały także zasady dotyczące identyfikowania ryzyka podatkowego. Realizują się one między innymi poprzez cykliczne spotkania działu podatkowego, co do zasady odbywające się raz

w tygodniu. Na spotkaniach omawiane i konsultowane są wnioski płynące z monitorowania informacji prasowych, orzeczeń sądowych lub administracyjnych oraz planowanych zmian legislacyjnych, a także ich wpływ na rynek i działalność KP.

Jeśli określona kwestia podatkowa budzi istotne wątpliwości, podejmowane są działania ukierunkowane na zaadresowanie tej kwestii, takie jak konsultacje z zewnętrznymi doradcami, a także uzyskiwanie analiz podatkowych / prawnych w tym zakresie. Takie konsultacje dokonywane były między innymi w przypadku sytuacji nierozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Aby zminimalizować możliwość wystąpienia ryzyka podatkowego stosowane w KP wzory dokumentów były uprzednio analizowane w zakresie zgodności z prawem podatkowym i zasadami panującymi w organizacji.

### [Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej](#)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka oczekiwała na decyzję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie wniosku o formalne porozumienie w sprawie ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym tzw. APA. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie realizowała natomiast innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), oraz opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

KP stara się utrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi oparte na dialogu, wzajemnym szacunku, chęci współpracy oraz transparentności. KP jako członek związku branżowego brała udział w konsultacjach podatkowych (głównie w zakresie podatku akcyzowego czy VAT), gdzie przedstawiała m. in. informacje o sytuacji na rynku piwowarskim.

KP brała także udział w otwartych formach współpracy oferowanych przez administrację skarbową, w szczególności w Forum Cen Transferowych.

W razie potrzeby KP występowała o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych, bądź uzyskiwała wiążące informacje akcyzowe.

W razie potrzeby Spółka konsultowała również swoje stanowisko dotyczące kwestii podatkowych podczas rozmów z konsultantami Krajowej Informacji Skarbowej, a także korzystała z infolinii dla kluczowych podmiotów oraz utrzymywała bieżący kontakt z urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi w celu zdobycia wiedzy i informacji dotyczących obowiązujących wymogów prawnych.

Spółka jest w stałym kontakcie z organami podatkowymi i terminowo odpowiada na ich zapytania – jeśli termin jest krótki, a w konsekwencji trudny do dotrzymania, Spółka występuje z prośbą o przedłużenie terminu, aby móc go dochować.

## Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności w 2022 roku KP identyfikowała w szczególności następujące rodzaje obowiązków podatkowych:

- i) obowiązki identyfikacyjne (m. in. w zakresie aktualizacji danych objętych zgłoszeniem NIP);
- ii) obowiązki związane z raportowaniem (m. in. składanie deklaracji / informacji podatkowych, raportowanie ewidencji podatkowych, raportowanie schematów podatkowych);
- iii) obowiązki dotyczące płacenia podatków;
- iv) obowiązki w zakresie dokumentowania transakcji (m.in. faktury);
- v) obowiązki płatnika podatku (obowiązki informacyjne wobec podatników, pobór podatków / zaliczek na podatek);
- vi) obowiązki związane z udzielaniem wyjaśnień organom podatkowym w wypadku prowadzenia przez nie czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub celno-skarbowych lub postępowań podatkowych.

KP na bieżąco identyfikowała wystąpienie wskazanych wyżej obowiązków podatkowych oraz podejmowała działania w celu ich terminowej realizacji.

W 2022 r. KP była w szczególności podatnikiem oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”), podatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”), podatnikiem podatku od towarów i usług („VAT”), podatnikiem podatku akcyzowego oraz podatnikiem podatku od nieruchomości. W 2022 r. Spółka regulowała również opłatę cukrową. W tych obszarach uwaga Spółki koncentruje się głównie na identyfikacji jej obowiązków i podatkowym compliance.

W 2022 r. Spółka co do zasady płaciła zobowiązania podatkowe terminowo. Korzystała także z zaliczania zwrotów/nadpłat na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Spółka nie wnioskowała w 2022 r. o rozłożenie na raty lub o odroczenie terminu płatności zobowiązań podatkowych ani o umorzenie zaległości podatkowych.

## Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki

Spółka nie raportowała w 2022 r. nowych schematów podatkowych (składała jednak formularze MDR-3 do schematów podatkowych zaraportowanych do Szefa KAS we wcześniejszych okresach).

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W 2022 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w zakresie:

- (i) sprzedaży i zakupu produktów,
- (ii) sprzedaży i zakupu usług doradczych/wsparcia,
- (iii) udzielania i nabycia licencji,
- (iv) oddelegowania personelu,
- (v) pożyczek,
- (vi) depozytu,
- (vii) walutowych i towarowych instrumentów pochodnych – transakcji zabezpieczających
- (viii) refaktur,
- (ix) rozliczenia kosztów związanych z zakupem praw do emisji CO2 oraz kosztów transportu puszek,
- (x) gwarancji,
- (xi) dzierżawy majątku produkcyjnego.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych za wyjątkiem likwidacji działalności jednego z podmiotów powiązanych ze Spółką.

Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022, Spółka:

- 1) nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej);
- 2) uzyskała 6 interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej);
- 3) nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług);
- 4) złożyła 19 wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (wnioski zostały rozpatrzone w 2022 r.) (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).

## Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

### Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla Spółki.